

柳州钢铁股份有限公司2014年度内部控制评价报告

柳州钢铁股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2014年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

(一) 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括柳州钢铁股份有限公司全公司，纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的100%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、风险评估、信息与沟通、内部监督、资金管理、财务报告、采购业务、存货、工程项目、固定资产、合同管理、无形资产、销售业务、研究与开发、全面预算、信息系统；重点关注的高风险领域主要包括：物流管理风险、节能减排风险、内部监督风险、原材料供应风险、风险监控风险、授权决策机制风险、无形资产管理风险、技术研发风险、钢材销售风险、资产负债率风险、信息系统结构风险、信息系统安全风险。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

(二) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及根据中华人民共和国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》等法律法规、监管规定以及公司《章程》的规定，结合公司实际情况组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
错报 \geq 资产总额的1%	资产总额的0.5% < 潜在错报 < 资产总额的1%	错报 \leq 资产总额的0.5%

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷	一个或多个控制缺陷的组合，可能导致公司严重偏离控制目标。 1、严重影响公司经营效率和效果； 2、因严重违法、违规受到监管部门的处罚； 3、多项重要业务缺乏制度系统控制或制度系统失效； 4、内部审计机构对内部控制的监督无效。
重要缺陷	一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致公司偏离控制目标。 1、董事、监事和高级管理人员触犯法律，并对公司造成负面影响； 2、注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报； 3、企业更正已公布的财务报告。
一般缺陷	是指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
直接财务损失 \geq 资产总额的 0.5%	直接财务损失在资产总额的 0.25%-0.5%	直接财务损失 \leq 资产总额的 0.25%

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

重大缺陷	1、导致重大的运营效率低下或失效的缺陷； 2、与相关法规、公司章程或标准操作程序严重不符，且缺乏有效的补偿性控制的缺陷； 3、致使重大资产的安全性无法得到充分保障的缺陷； 4、与财务相关的，会导致重要科目的系统性差错的缺陷。
重要缺陷	1、有可能对日常经营业务的效率和效果产生影响的缺陷； 2、对公司的流程操作缺乏定期的系统性评估； 3、可能影响资产的安全性保障的有待改进的领域。
一般缺陷	1、仅有较小可能对日常经营业务的效率和效果产生较小影响或不产生影响的缺陷； 2、对重要的文档的管理能够有所增强的缺陷；

	3、整改后可以使业务流程、控制或运营、资产安全保管得到提高的缺陷。
--	-----------------------------------

（三）内部控制情况

1、组织架构

公司根据现代企业需要，以及生产经营实际要求，建立控制架构、治理架构对职责权限、审批流程设置等实施有效控制，优化了管理流程，提高了运行效率。机构的设置及职能的分工符合内部控制的要求。

2、发展战略

公司对发展战略的制定、调整、执行等控制流程实施有效控制。通过会议、广播、报刊等行之有效的方式，把发展战略及其分解落实情况传递到公司各级管理层和全体员工，促进发展战略的有效实施，提升核心竞争力，推动公司健康稳定可持续发展。

3、人力资源

公司建立了人力资源管理制度，规范人力资源战略政策与规划，加强员工的招聘与离职、绩效考核管理，制定和实施员工培训计划，使人力资源配置得到进一步优化。

4、社会责任

公司重视履行社会责任，结合公司实际生产经营特点，建立了社会责任相关管理制度。把环境保护提升到公司发展战略中，提出了创建“绿色柳钢”的目标，坚持清洁生产和可持续发展，使企业的经济效益、社会效益与环保效益达到有机统一，履行高度负责的社会责任。2013年，柳钢率先被国家工信部列为第一批符合《钢铁行业规范条件》的45家企业之一。

5、企业文化

公司在制定每个时期的战略目标时，都坚持把企业文化建设纳入企业发展战略进行研究，制定和实施《柳钢企业文化建设规划》。形成以《柳钢报》、《柳钢文化》、有线电视台为三大主流媒体的宣传平台，满足员工文化需求。公司在《员工手册》中提炼核心企业价值，及企业文化内容，促进企业文化建设。

6、风险评估

公司建立完善的风险管理体系，制定风险管理工作的相关制度，明确规定包

括工作流程、部门职责、风险评估标准等要求和内容。范围包括战略、市场、运营、财务和法律等方面的内外部风险。开展风险评估，准确识别与实现企业运营目标相关的内部风险和外部风险，制定相应的控制措施实施有效应对。

7、内部监督

公司通过内部监督制度建立、人员配置，对公司内部控制及自我评估进行有效控制，通过对内部控制缺陷上报，拟定整改工作方案，落实责任部门或岗位以及整改后进行核查等方式，保障了整改工作的效果以及控制运行的有效性。

8、资金活动

公司建立了资金管理制度，规范资金活动的筹资、投资及资金运营等业务操作，优化资金筹措，控制资金风险。公司根据经营战略、预算情况及资金现状等因素，合理规划筹资方式；通过投资管理制度，加强对公司投资项目的监管和过程控制，确保投资项目有效运营；严格规范资金计划管理、现金管理、银行存款管理、费用报销、借款、票据及库存资金占用管理，确保公司资金活动的安全、完整、有效，保证公司正常组织资金活动，防控资金风险，提高资金使用效率。

9、采购业务

公司建立了采购管理制度，加强对合格供方筛选，采购计划制定，采购过程中招标、询价环节的管理，签订合同的审批，合同在履行过程中进行跟踪，采购物资验收入库，以及财务核对原始凭证进行账务处理等方面的控制，确保物资采购满足公司生产经营需求。

10、存货

公司制定《采购产品验证与仓库管理规定》、《公司设备、备件、材料收发存管理规定》规范存货管理流程，明确存货取得、验收入库、原料加工、仓储保管、领用发出、盘点处置等环节的管理要求，确保公司存货资产的安全、完整、有效；

11、固定资产

公司制定了《固定资产控制制度》、《设备使用维护管理制度》等管理制度，对公司固定资产的购置、保管、使用、维护、处置、报废、盘点、记录等行为进行了规范，确保公司固定资产的安全、完整、有效。

12、无形资产

公司制定《柳钢专利管理制度》，以规范柳钢的专利管理工作，推动公司技

术创新、保护公司知识产权。技术中心是公司专利管理的归口部门，负责专利工作的日常管理，负责专利信息收集、办理专利申请事务等，协调各方面工作，并负责专利工作的实施和检查。

13、销售业务

公司制定了销售业务相关管理制度，对公司销售计划的制定、销售定价的制定及审批，合同订单制定及审批、客户资信额度管理、销售退回处理，收款管理的控制流程进行了规范，以促进销售增长，实现公司销售目标。

14、研究与开发

公司的研发项目主要分为技术开发和新产品，公司制定了完善的《技术开发项目及费用管理制度》、《柳钢新产品开发、品种钢管理及奖励制度》、《设计与开发控制程序》等制度文件，对研发项目的立项、实施、管理内容和程序等进行了明确的规定，以强化研发全过程管理，规范研发行为，促进研发成果的转化和有效利用，不断提升企业自主创新能力。

15、工程项目

公司制定了工程项目相关管理制度，对公司工程项目的立项、设计、概预算、招投标、合同管理、施工过程监督、竣工验收、工程决算等行为进行了规范，防范工程项目建设中的各种舞弊行为，确保工程项目建设质量。

16、财务报告

公司建立了财务报告相关管理制度，严格执行会计法律法规和国家统一的会计准则制度，规范公司账务处理与结账、关联交易管理、财务报告的编制、财务报告的对外提供以及财务报告的分析利用等业务操作，持续完善公司会计管理体系，确保公司财务信息能够被真实、准确、完整的处理，确保公司财务报告信息真实可靠，符合披露程序和要求，不断提高经营管理水平。

17、全面预算

公司制定预算相关管理制度，规范预算的编制、调整流程，预算的执行方法、相关岗位职责及管理层的监管要求，确保预算编制符合公司发展战略和目标的要求，提高全面预算管理的质量和经营效率，确保公司发展战略目标能通过预算管理有效实施。

18、合同管理

公司加强了合同管理，合同管理主要有合同签订、合同履行等方面控制程序，涉及合同的审批、合同印章管理、合同履行情况的检查、纠纷处理等控制活动。公司制定了合同管理相关规定，对物资采购、产品销售、工程项目建设等经济合同的签订、履行、变更、解除、管理等行为进行了规范，避免合同纠纷产生经济损失，切实维护公司的合法权益。

19、信息与沟通

公司建立了内部信息传递相关管理制度，规范生产经营信息传递、公文信息传递、财务信息传递、会议信息传递和内幕信息知情人管理等业务操作，对于应突发性事项也制定了相应的报告机制，确保公司经营管理信息保持畅通，促进内部信息的有效利用。

20、信息系统

公司规范了信息系统的相关业务操作，增强信息系统的安全性、可靠性和合理性以及相关信息的保密性、完整性和可用性，为建立有效的信息与沟通机制提供支持保障，提高公司现代化管理水平，减少人为失误因素。

（四）结论

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷认定标准，报告期内公司的财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

缺陷1：公司目前组织机构中，部分职能部门如公司办公室、人力资源中心、策划部、审计部等与控股股东广西柳州钢铁（集团）有限公司存在“一套人马、两块牌子”情形，上市公司独立性不强，内部控制环境存在重大缺陷。

整改计划：公司将根据《上市公司治理准则》、《上海证券交易所股票上市规则》等相关法律、法规要求，采取有效措施予以整改，持续完善公司治理结构。

缺陷2：公司日常经营中关联交易比重较大，关联交易对公司经营成果具有重大影响。但公司在关联方及关联方交易识别及履行相关的审批和披露方面部分存在重大缺陷，一定程度影响财务报表中关联方及关联方交易完整性和披露准确性，与之相关的财务报告内部控制设计及运行失效。

整改计划：公司已于2014年12月制订了《柳州钢铁股份有限公司关联交易管理制度》，经董事会审议通过并予以实施。

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准,报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内,公司无其他内部控制相关重大事项

董事长(已经董事会授权):

柳州钢铁股份有限公司

2015年4月28日

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内未发现公司非财务报告内部控制重大缺陷及重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他内部控制相关重大事项

董事长（已经董事会授权）：

